



Vlaamse overheid
Havenlaan 88 bus 100
1000 Brussel

VERSLAG

VERGADERING AUDITCOMITE LOKALE BESTUREN – 07 December 2023

Herman Teirlinckgebouw – Havenlaan 88, 1000-Brussel – 14.25–17.10 uur

Namen deel:

Pierre Berger, onafhankelijk deskundige (PB)
Giselle Vercauteren, onafhankelijk deskundige (GV)
Kathleen Desmedt, onafhankelijk deskundige (KD)
Jan Leroy, lid op voordracht van de VVSG (JL)
Gert Eraerts, waarnemer minister van Bestuurszaken (GE), vanaf 15.00 uur bij punt 2.1.
Tom Vandepuut, lid op voordracht van de VVP (TV), vanaf 15.25 uur bij punt 2.2. .

Jeroen Vonck – Audit Vlaanderen (AV)
Gunter Schryvers – Audit Vlaanderen (AV)
Mark Vandersmissen – Audit Vlaanderen (AV)

Voorzitter: Jean-Pierre Garitte, voorzitter auditcomité lokale besturen (JPG)
Secretaris: Joris Scheers, Departement Kanselarij en Buitenlandse Zaken (DKBUZA) (verslag)

0. EXECUTIVE SESSIE LEDEN

/

1. PUNTEN TER BESLISSING

1.1 Sperperiode communicatie n.a.v. de lokale verkiezingen van 13/10/2024
(AUL/23/07.12/DOC.050)

AV licht de nota toe.

Tijdens het auditcomité van 12 oktober jl. werden enkele aandachtspunten geformuleerd met betrekking tot het uitwerken van een regeling voor communicatie tijdens de sperperiode van de lokale verkiezingen van 13 oktober 2024. De actieve openbaarheid van bestuur m.b.t. de auditrapporten heeft hierbij nl. een mogelijke impact. De sperperiode start op 1 juli 2024. De vergadering gaf als principe mee dat zowel de continuïteit van de courante werking als de onafhankelijkheid van Audit Vlaanderen in de afweging moesten meegenomen worden en dat een heldere communicatie over de genomen beslissing onontbeerlijk was.

Na bespreking beslist het auditcomité om de scenario's 2b en 3b te weerhouden. Dit houdt in dat er tijdens de periode van 30 dagen vóór de verkiezingen en tot de dag na de verkiezingen

(of met andere woorden van 13 september 2024 tot en met 14 oktober 2024) géén bezorging van definitieve rapporten én geen actieve openbaarmaking plaats vindt.

Het auditcomité geeft opdracht aan AV om de operationalisering van deze beslissing verder concreet uit te werken binnen de auditplanning voor 2024. Specifiek moet rekening gehouden worden met de impact op de doorlooptijden en het auditverloop van de geplande audits tijdens deze periode.

Het auditcomité vraagt AV ook om hierover een heldere communicatie te hanteren.

2. PUNTEN TER BESPREKING (14:55-16:30)

2.1 Feedback o.b.v. getuigenissen van geauditeerde lokale besturen

1. Lessen uit drie jaar auditgetuigenissen door VVSG bezorgd aan Audit Vlaanderen (AUL/23/07.12/DOC.051)
2. Verduidelijking omgang met feedback van geauditeerde lokale besturen ter voorbereiding van een antwoordnota (AUL/23/07.12/DOC.052)

AV licht dit punt toe. Feedback is altijd welkom en wordt continu gecapteerd en verwerkt. Momenteel zijn zo bijvoorbeeld acties lopende voor: een betere formulering van aanbevelingen; een systematischer opvolgen van de doorlooptijden; de implementatie van het train-de-trainer-principe bij workshops en opleidingen bij bestuursscholen en mogelijke andere partners en communicatie-acties voor en ondersteuning van initiatieven richting het politieke niveau.

Verder te bespreken aandachtspunten bij de voorbereiding van het nieuwe ondernemingsplan 2025-2029 zijn de volgende:

- Verder evalueren van het evenwicht tussen een meer centrale ondersteuning versus autonomie van lokale besturen;
- Exploreren van mogelijkheden van diverse actoren tot faciliteren van lokale besturen die onderling de krachten bundelen;
- Organisatie van het te ontwikkelen 3-lijnsmodel;
- Rollen met betrekking tot het stimuleren en bewaken van de aandacht voor organisatiebeheersing bij het politieke niveau en bij IT-leveranciers;
- Maximaliseren van de vertrouwdheid van auditoren met lokale besturen (bv. door meer interne i.p.v. externe personeelscapaciteit);
- Onderzoek naar mogelijkheden om de capaciteit van de bestuursscholen te versterken.

PB vraagt naar de doelstelling qua doorlooptijd. AV geeft nuance bij de doorlooptijden en de communicatie met de lokale besturen. Het gaat vooral om het aangaan van duidelijke engagementen mbt de ontwerp- en eindrapporteringen.

JPG en JL vragen of het mogelijk is om een minimum en maximum doorlooptijd mee te delen. AV staat hier achter en geeft aan dat al bij de startmeeting met de lokale besturen steeds duidelijk een geplande timing wordt meegegeven die waar nodig gaandeweg,- bijvoorbeeld naar aanleiding van het afsluitend gesprek - verder kan worden verfijnd.

JPG vraagt in welke mate een intermediaire *fact finding sheet eventueel kan worden overwogen*.

AV geeft toelichting bij het verschil tussen informele feedback en een formele intermediaire review.

JL vraagt of onderzocht kan worden of via een eenvoudige digitale opvolging kan gewerkt worden. JPG stipt hierbij aan dat men de basisfilosofie van teamwork tussen geauditeerde en auditor niet uit het oog mag verliezen. Hij suggereert om, na bespreking met VVSG, de

bevindingen in een nieuwsbrief op te nemen. AV geeft aan dat dit ook in latere voorbereidingen voor het komende ondernemingsplan aan bod kan komen.

2.2 Stand van zaken planning 2023 (AUL/23/07.12/DOC.053)

2.2.1 Tijdsbestedingsrapport planning 2023 (AUL/23/07.12/DOC.054)

AV licht toe. De huidige stand van zaken ligt in lijn met deze die op het vorige ACLB werd gerapporteerd. De planning van de (voorbereiding en uitrol van) nieuwe thema-audits kreeg intussen verder vorm. Er wordt sterker ingezet op vooronderzoeken en forensische audits tov voorgaande jaren.

De volgende items worden besproken:

- Thema-audits Gezinszorg, Reispassen en Rijbewijzen en Handhaving milieuaspecten omgevingsvergunning
- Overige auditplanning: Organisatieaudits, Opvolg audits, Audit op audit en Cyberveilige gemeenten.
- Hefboomwerking
- Pilootaudits Wevelgem en Waasmunster

GV vraagt naar de samenwerking ivm *cyber security* met de lokale besturen en vraagt om dit blijvend op de agenda te zetten.

JPG vraagt of er mbt de rijbewijzen wordt verwezen naar het federale deel van de processen en de audit die daar nog moet gebeuren. AV beaamt en zegt dat overleg heeft plaats gevonden met de federale audit FIA hierover. De initiële timing zal niet gehaald worden, maar het is wel de bedoeling dat dit verder wordt opgenomen.

JL vraagt of er ook aanbevelingen aan het federale niveau gedaan worden. AV zegt dat dat inderdaad zal gebeuren via een nota aan FIA, met kopie aan het auditcomité van de federale overheid.

JL geeft aan dat bij de TA soms een bredere scope misschien aangewezen is, bv. door bij milieuhandhaving ook ruimtelijke ordening mee te nemen.

JPG vraagt om de resultaten van de opvolg audits ook mee te nemen naar de kern.

3. Vooruitzichten ondernemingsplan 2024 (AUL/23/07.12/DOC.055)

AV licht toe, waarbij de drie grote werkvelden aan bod komen: Auditopdrachten (verbeteren organisatie- en risicobeheer), Hefboomwerking (sensibilisering en kennisdeling) en Interne werking en ontwikkeling (sterk auditagentschap).

De verhouding tussen externe en interne capaciteit wordt besproken, waarbij er voorlopig geen intern capaciteitsprobleem bestaat. Wel wordt vastgesteld dat jaarlijks door de prijsstijgingen enerzijds en de kredieten die niet in dezelfde mate groeien anderzijds, de externe capaciteit vermindert. Dit verdient monitoring van nabij.

Het auditcomité gaat akkoord met de voorgestelde krijtlijnen voor de auditplanning 2024.

JPG vraagt of er aan continuïteitsplanning wordt gedaan in functie van personen die mogelijk uitvallen. AV geeft aan dat dit het geval is en geeft toelichting bij het opvangen van het schommelend activiteitsniveau, ook naargelang de opgenomen functies.

Op de vraag of er ook aan data-analyse wordt gedaan, antwoordt AV dat op middellange termijn met basisniveaus gewerkt zal worden.

AV geeft op vraag van JPG en KD toelichting bij de inzet op topprioriteiten. Alle activiteiten worden via tijdscode geregistreerd, met de nuance dat er steeds een zekere dienstverlening zal bestaan die niet altijd adequaat kan toebedeeld worden.

PB vraagt of er een meer gedetailleerd overzicht van de inhoud van de thema-audits kan gekregen worden. AV antwoordt dat dat in de loop van 2024 zal duidelijk worden. Controleprogramma's zullen worden voorgelegd aan het auditcomité.
PB peilt naar interne opleidingen, die inderdaad door AV georganiseerd worden.

4. Stand van zaken forensische aangelegenheden (AUL/23/07.12/DOC.056) als bijlage; niet voor VVSG-stuurgroep)
 1. Brief aan lokaal bestuur Wielsbeke i.k.v. vooronderzoek LB 2023 037 (AUL/23/07.12/DOC.057)
 2. Brief aan lokaal bestuur Wielsbeke i.k.v. vooronderzoek LB 2023 044 (AUL/23/07.12/DOC.058)

AV licht toe.

Bij de forensische aangelegenheden worden volgende punten nog behandeld:

Naar aanleiding van vragen vanuit een lokaal bestuur lichtte AV de werkwijze m.b.t. de analyse van mailboxen toe en hoe deze werkwijze gecommuniceerd wordt aan de geauditeerde. De vergadering wisselt op voorzet van JL een aantal ideeën hierover uit.

3. **RAPPORTEN TER BESPREKING (16:30-17:15)**

Op vraag van leden auditcomité

Op vraag van Audit Vlaanderen

1. Organisatie-audit bij lokaal bestuur Wevelgem (2306 019) – 6/10/2023

AV licht toe, met focus op sleutelprocessen en de concrete werking. Ook wordt stil gestaan bij het verschil tussen risicobeheersing en dienstverlening. JL vraagt om aandacht voor de continuïteit op het vlak van maturiteit. Die kan nl. snel veranderen. Er wordt ook verwezen naar het belang van de aanwezigheid van de tweede-lijn.

JL vraagt na te denken over wat de kritische succesfactor is van een matuur bestuur qua organisatiebeheersing. AV, samen met de vergadering, vindt dit een moeilijke oefening, maar er wordt aan gedacht om dit beter in kaart te brengen.

Forensische rapporten

2. Forensische audit Lokaal bestuur Meulebeke (2308 001) – 9/11/2023
3. Forensische audit OCMW Duffel (2308 007) – 9/11/2023
4. Vooronderzoek lokaal bestuur Kruisem (2308 010) – 28/11/2023

Andere rapporten niet ter bespreking, tenzij gevraagd door een lid)

5. Thema-audit reispassen en rijbewijzen bij lokaal bestuur Kapellen (2023 017) – 9/10/2023/ Beoordeling aanpak organisatiebeheersing en opvolging aanbevelingen bij lokaal bestuur Kapellen (2306 017-OB) – 9/10/2023
6. Thema-audit reispassen en rijbewijzen bij lokaal bestuur Alken (2306 020) – 13/10/2023/ Beoordeling aanpak organisatiebeheersing en opvolging aanbevelingen bij lokaal bestuur Alken (2306 020-OB) – 13/10/2023
7. Thema-audit Reispassen en rijbewijzen bij lokaal bestuur Herk-de-Stad (2306 018) – 24/11/2023/ Beoordeling aanpak organisatiebeheersing en opvolging aanbevelingen Lokaal bestuur Herk-de-Stad (2306 018-OB) – 24/11/2023

8. Thema audit Handhaving milieuaspecten van de omgevingsvergunning bij lokaal bestuur Diepenbeek (2306 015) – 18/10/2023/ Beoordeling aanpak organisatiebeheersing Lokaal bestuur Diepenbeek (2306 015-OB) - 18/10/2023
9. Thema audit Handhaving milieuaspecten van de omgevingsvergunning bij lokaal bestuur Westerlo (2306 014) – 20/10/2023/ Beoordeling aanpak organisatiebeheersing Lokaal bestuur Westerlo (2306 014-OB) - 20.10.2023
10. Thema audit Handhaving milieuaspecten van de omgevingsvergunning bij lokaal bestuur Oostkamp (2306 012) – 8/11/2023/ Beoordeling aanpak organisatiebeheersing en opvolging aanbevelingen Lokaal bestuur Oostkamp (2306 012-OB) – 8/11/2023
11. Thema-audit Gezinszorg Mortsel (2306 010) – 7/11/2023/ Beoordeling aanpak organisatiebeheersing en opvolging aanbevelingen Lokaal bestuur Mortsel (2306 010-OB) – 7/11/2023
12. Thema-audit Gezinszorg Welzijnsvereniging Welzijnszorg Kempen (2306 013) – 7/11/2023/ Beoordeling aanpak organisatiebeheersing en opvolging aanbevelingen Welzijnsvereniging Welzijnszorg Kempen (2306 013-OB) – 7/11/2023
13. Organisatie-audit Welzijnsvereniging Zorg Stekene (2206 042) – 9/11/2023
14. Thema-audit Gezinszorg bij lokaal bestuur Zorgpunt Waasland (2306 011) – 17/11/2023/ Beoordeling aanpak organisatiebeheersing Lokaal bestuur Welzijnsvereniging Zorgpunt Waasland (2306 011-OB) – 17/11/2023
15. Globaal rapport Thema-audit ICT-veiligheidsaudits met cofinanciering – 26/10/2023

Er wordt geen verder bespreking gevraagd.

4. PUNTEN TER INFORMATIE - MEDEDELINGEN (17:15-17:30)

1. Notulen ACVA van 12 oktober 2023 (AUL/23/07.12/DOC.059 **bijlage 1+2+3**)
2. E-Notulen stuurgroep VVSG van 12 oktober 2023 (AUL/23/07.12/DOC.060)
3. Bespreking BBT-BO 2024-ISE Audit in Vlaams parlement 14/11/2013: er werd 1 vraag m.b.t. de verlaging van de uitgavenkredieten voor Audit Vlaanderen, conform de parlementaire procedures zal het antwoord nog volgen

5. VARIA_

Op 5/12 werd een gedachtewisseling georganiseerd binnen de schoot van de Commissie Binnenlands Bestuur (Vlaams Parlement) met als onderwerp de onverenigbaarheden mbt nevenactiviteiten voor politieke mandatarissen. AV gaf hier samen met ABB een toelichting over het onderwerp. Daarnaast kwamen ook een professor publiek recht, UNIZO en het CIB aan bod. De gedachtewisseling kan bekeken worden [op de website van het Vlaams Parlement](#). Er ontspint zich een discussie over de reikwijdte van een politiek mandaat in relatie tot de administratieve processen. De vergadering besluit dat men steeds dient uit te gaan van de goede intenties van de betrokkenen.

De voorzitter sluit de vergadering om 17.10 uur en vindt het belangrijk om bij het einde van dit werkjaar namens de ganse vergadering zijn waardering te uiten over de open en constructieve manier van samenwerken met AV .